

第2单元 职工薪酬的发放与分配

2.1 职工薪酬的发放

职工薪酬发放是指发放给企业职工全部的货币性薪酬、非货币性福利和辞退福利等。



主要从职工薪酬如期发放和不按期发放两个方面介绍，如图 2-1 所示。

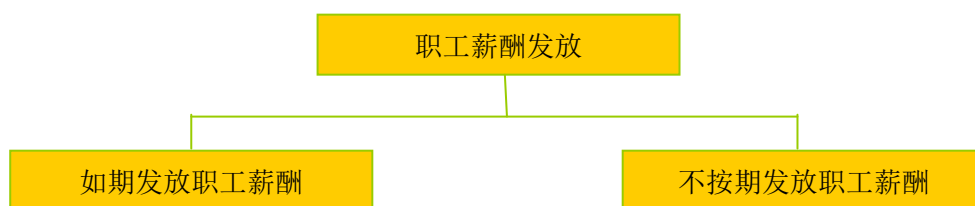
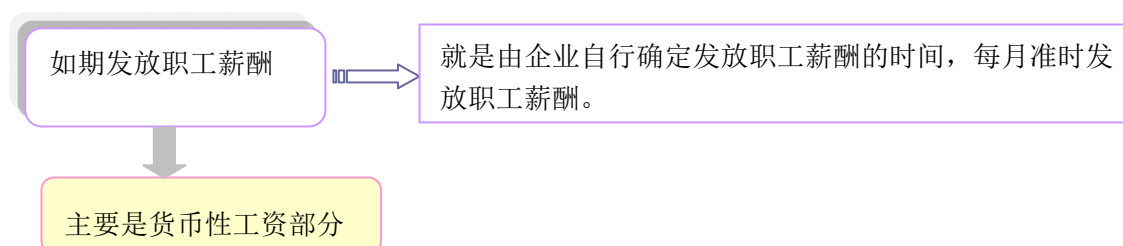


图 2-1 发放职工薪酬核算内容示意图

任务 1 如期发放职工薪酬的核算



全国迷你型MBA职业经理双证班

- 学习方式：全国招生 函授学习 权威双证 国际互认
- 认证项目：注册职业经理MBA、人力资源总监、品质经理、生产经理、营销策划师、物流经理、项目经理、企业管理咨询师、企业总经理、营销经理、财务总监、酒店经理、企业培训师、采购经理、IE工业工程师、医院管理、行政总监、市场总监、工厂管理、服装企业管理、六西格玛管理师、车间主管、经济管理师、生产运营管理师、微营销管理师MBA等高级认证。
- 颁发双证：高级注册 经理资格证+MBA研修证+人才测评证+全套学籍档案
- 收费标准：仅收取1280元 招生网址：www.mhjy.net
- 报名电话：13684609885 0451—88342620
- 咨询邮箱：xchy007@163.com 咨询教师：王海涛
- 学校地址：哈尔滨市道外区南马路120号职工大学（美华教育）



美华论坛
www.mhjy.net

- 颁证单位：中国经济管理大学
- 主办单位：美华管理人才学校

全国职业经理MBA双证班

精品课程 火热招生

函授学习 权威双证 全国招生 请速充电



- 近千本**MBA**职业经理教程免费下载
- -----请速登陆: www.mhjy.net



如果你是公司的决策者，选择什么时间支付员工工资,说明原因？

1. 月初发本月工资式。这个方式一般国家政府机构、事业单位实行，每个月月初发放本月工资，属于提前预付工资制。
2. 月底发本月工资式。这个方式某些国有大型企业、资金雄厚的上市公司采用，每个月月底发放本月工资，属于一天都不拖欠的类型。
3. 每月 15 日发放上月 1-30 日工资式。这个方式，很多私营企业采用。这样，员工工资可以有半个月的延迟，这笔钱，就可以在这半个月里面投入公司运营，相当于半个月无息贷款。
4. 每月 25 日发放上月 1-30 日工资式。这个方式类似于第三个方式，只是延迟发放的时间延长到 25 天，公司可以有 25 天的无息贷款可以利用。

案例导入

新风工厂是一家制造企业，共设置一个基本生产车间、两个辅助生产车间：机修车间、供电车间、及厂部

知识要点讲解

业务处理过程

```

graph LR
    A[编制职工工资结算表] --> B[编制工资结算汇总表]
    B --> C[发放工资]
    C --> D[编制记账凭证]
    D --> E[登记会计账簿]
  
```

图 2-2 如期发放职工薪酬核算示意图

步骤1 编制工资结算表

表 2-1

新风工厂工资结算表

部门：销售部

2009 年 4 月

单位：元

姓名	基本工资	加班加点工资	奖金	岗位津贴	应扣工资		应付工资	饭费补助	代扣款项					实发工资	领款人签章
					病假	事假			个税	失业0.5%	养老8%	医疗2%+3	住房公积金12%		
李立	1240.00	320.00	660.00	50.00	150.00		2120.00	40.00	6.00	10.60	169.60	45.40	254.40	1674.00	
江山	1180.00	200.00	600.00	30.00			2010.00	40.00	0.50	10.05	160.80	43.20	241.20	1594.25	
.....															
合计	35620.00	2480.00	35840.00	2450.00	800.00	620.00	74970.00	480.00	461.32	374.85	5997.6	1499.40	8996.40	58120.43	

主管领导： 贾盛宴

工资核算员：李希

审核：王远里

工资结算表知识要点

编制人	编制时间	编制依据	编制项目	编制单位	编制联次
工资核算员	每月月末或月初	职工工资卡、考勤卡、工作记录等	应付工资、代发款项 代扣款项、实发工资	按部门以职工个人 为单位编制	一式三联：会计部门、人 资部门、职工个人

知识窗.

企事业单位工资的构成

企事业单位进行工资改革，规定了工资的构成内容。例如，企业以岗位工资为主的“结构工资制”，其工资的构成为：岗位工资（管理岗位、专业技术岗位、工人岗位）、工资、效益工资（浮动工资和奖金）和津贴、补贴四部分。还有的企业规定其工资的构成：由岗技工资、质量工资（奖金）、效益工资（奖金）、年功工资和各种津贴、补贴等部分。国家机关的“职级工资制度”规定，工资由职务工资、级别工资、基础工资和工龄工资四部分构成。事业单位中的“专业技术职务等级工资制度”规定，工资主要由专业技术职务工资和津贴两部分构成。

步骤 2 编制工资结算汇总表

表 2-3

职工薪酬汇总表

编制单位：新风工厂

2009 年 4 月

单位：元

车间及 部门		人数	基本 职工薪酬		加班 加点职 工薪酬	奖金	岗位 津贴	应扣职 工薪酬		应付 职工 薪酬	代扣款项					实发职 工薪酬
			计时 工资	计件 工资				病假	事假		个税	失业	养老	医疗	公积金	
基本 车间	生产 人员	200	350000	20000	1000	220000	18000	750	250	608000	8200	3040	48640	12760	72960	462400
	管理 人员	100	50000		15000	110000	8000		50	182950	5000	914.75	14636	3959	21954	136486.25
辅助 车间	机修 人员	80	80000		2000	3200	1600	120		86680	2500	433.4	6934.4	1973.6	10401.6	64437
	供电 人员	60	60000			2400	1200		80	63520	4000	317.6	5081.6	1450.4	7622.4	45048
厂部		120	180000		750	72000	4800			257550	12000	1287.75	20604	5511	30906	187241.25
工程 部门		50	100000			30000	2000	220		131780	9000	658.9	10542.4	2785.6	15813.6	92979.5
销售 部门		150	90000		2000	300000	2500	500		394000	15000	1970	31520	8180	47280	290050
合计		760	910000	20000	20750	737600	38100	1590	380	1724480	55700	8622.4	137958.4	36619.6	206937.6	1278642

主管领导： ××

职工薪酬核算员： ××

审核： 王正

注：实际工作中应按上一年月平均工资计算五险一金。

工资结算汇总表知识要点

编制人	编制时间	编制依据	编制项目	编制单位	编制联次
工资核算员	每月月末或月初	工资结算表	应付工资、代发款项 代扣款项、实发工资	以部门为单位按用途汇总编制	一式二联：会计部门、 人事部门

步骤3 发放工资

在工资发放日，工资核算员根据编制好工资结算表和工资汇总表发放工资。新风工厂以现金发放工资。

知识窗

工资的发放方式包括现金发放和银行转账发放。为简化职工薪酬结算工作，避免提取现金发职工薪酬可能产生的不安全性等，不少企业每月职工薪酬的发放是由银行将工资直接转入活期储蓄存单上。企业需要向银行递交一份“职工薪酬结算表”。

发放职工薪酬的账户必须是单位的基本账户。一个单位只允许开立一个基本账户，是要报中国人民银行备案的。

单位的职工薪酬也是要经过社会劳动保障局核准的，在开立基本账户的银行做登记。如果全年支付的职工薪酬超过了核准数，单位需向社会劳动保障局再申报，同时报送开立基本账户的银行。

首先：出纳员签发现金支票，提现金备发工资。

中国光大银行
现金支票存根
VI000000000000

附加信息

出票日期 2009 年 4 月 10 日

收款人： 本单位

金额： ¥ 1 278 642.00

用途： 提现备发工资

单位主管 会计

中国光大银行 现金支票 VI000000000000

出票日期（大写） 贰零零玖 年 肆 月 零 壹 拾 日 付款行名称：

收款人： 出票人账号

人民币（大写） 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥ 1 2 7 8 6 4 2 0 0

用途 提现备发工资 法人章

上列款项请从
我账户内支付

出票人签章 复核 记账



提示

签发现金支票的金额是实发职工薪酬。

其次：将现金发放到职工，并给付“工资条”，领取工资的职工在工资发放表上签字。

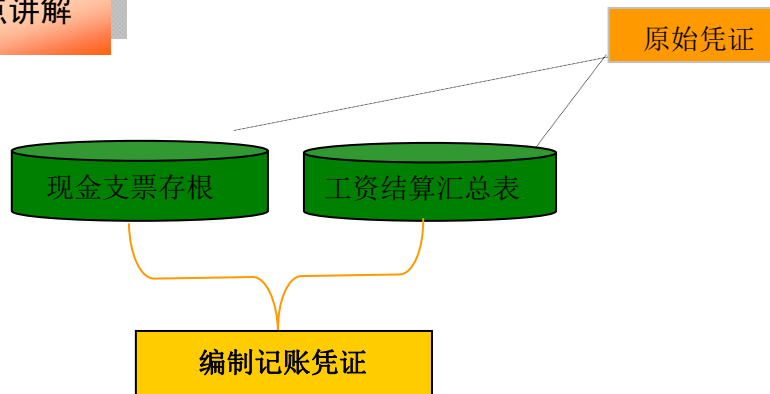
知识窗.

劳动法规定工作时间

国家实行劳动者每日工作时间不超过 8 小时，平均每周工作时间不超过 40 小时的工作制度，用人单位应当保证劳动者每周至少休息一日。元旦（1 天）、春节（3 天）、五一国际劳动节（1 天）、国庆节（3 天）、清明节（1 天）、端午节（1 天）、中秋节（1 节）为法定休假。女职工生育享受不少于 95 天的产假。还规定国家实行带薪年假制度，劳动者连续工作一年以上的，享受带薪年假（具体办法由国务院规定）。劳动者在法定休假日和婚丧假期间以及依法参加社会活动期间，用人单位应当依法支付工资。

步骤 4 编制记账凭证

知识要点讲解



应付职工薪酬核算账户：如图所示

借方	应付职工薪酬	贷方
借方发生额：		贷方发生额：
发放职工薪酬时		应发放职工薪酬的金额
结转代扣款项时		
借方余额		贷方余额
多发职工薪酬		尚未支付职工薪酬

应付职工薪酬账户结构示意图

账务处理如下：

根据现金支票存根：

借：库存现金 1 278 642

贷：银行存款 1 278 642

根据职工薪酬汇总表编制发放和结转代扣款项的记账凭证。

借：应付职工薪酬—工资 1 278 642

贷：库存现金 1 278 642

借：应付职工薪酬——工资 445 838

贷：其他应付款——失业保险 8 622.4

——养老保险 137 958.4

——医疗保险 36 619.6

——住房公积金 206 937.6

应交税费——应交个人所得税 700

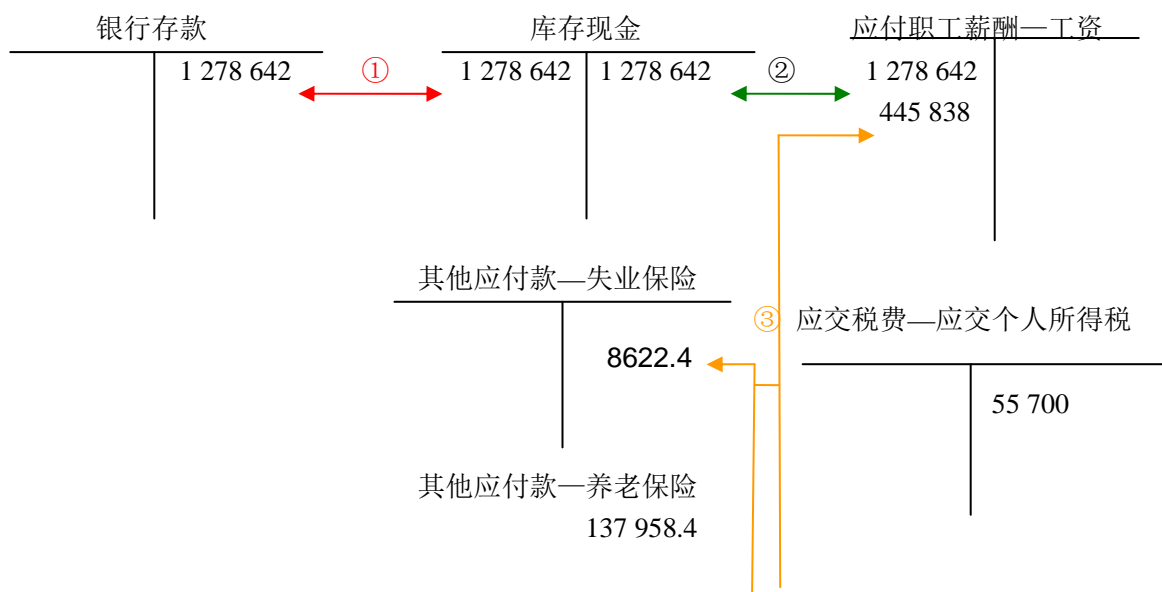
想一想

如果企业采取银行转账方式发放，应如何进行账务处理？

说一说

某单位基本账户所在银行离单位较远，出纳为图方便，以财务经理张某的名字办了一张信用卡，然后从一般账户（该账户还是缴税户）中将款打入张某的卡中，从信用卡中提现发放职工薪酬或支付其他现金业务。出纳和张某让会计以该一般账户的转账支票头（支票头收款人写的是张某的名字），作提现凭证，即“借：库存现金；贷：银行存款——一般户”。会计觉得不符合结算和财务管理制度，以转账支票头作提现凭证不合法，易出弊漏，但财务经理张某与出纳却以私企不用遵守制度为由，坚决要求其这样做。请问这种做法对吗？会造成税收、审计等方面的问题吗？

步骤5 根据记账凭证登记会计账簿



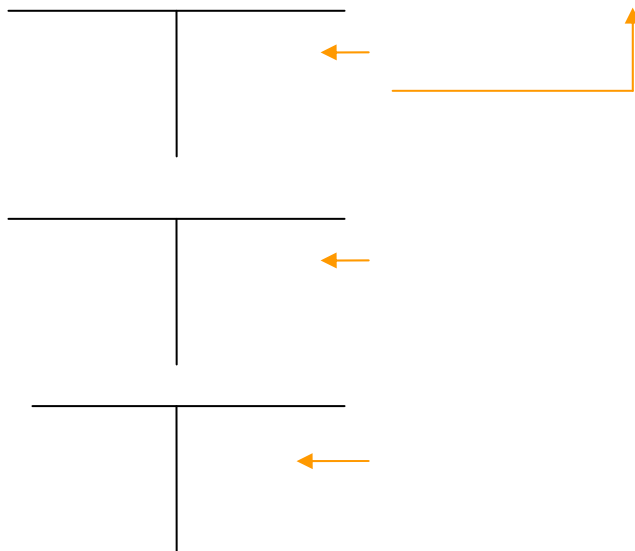


图 2-4 职工薪酬核算业务账簿登记示意图

试一试

新风工厂发放工资时，发现销售人员中有一人因出差未归，未按期领取职工薪酬，该职工薪酬总额为 2500 元。实习生陈立遇到这种情况不知所措，这笔钱应该放在谁那保管？是否可以找人代领呢？

练一练

某企业于 2009 年 3 月 10 日发放工资，应付职工薪酬总额为 200000 元，其中基本生产人员工资 50000 元，车间管理人员工资 30000 元，厂部管理人员工资 80000 元，专设销售机构人员工资 40000 元，代扣款项为 50000 元，其中包括个人所得税 15000 元，医疗保险 7000 元，养老保险 8000 元，失业保险 5000 元，住房公积金 15000 元。

要求：编制提取现金、发放工资、结转代扣款项的会计分录。

任务 2 职工薪酬不能按期发放的核算

案例导入

陈立是新入职的员工，一直在畅想用第一个月工资给父母买件礼物。终于盼到发工资这一天，但是因厂内急需购进一批紧缺材料，厂部及职工代表大会决定这个月工资缓发，工资延至下月中旬发放。陈立空欢

职工薪酬不能按期发放的核算就是职工薪酬发放中的特殊情况，包括未按期发放工资的发放、企业异动职工薪酬的发放、临时人员工资的发放等情况，如图 2-5 所示。

职工薪酬不能按期发放的核算

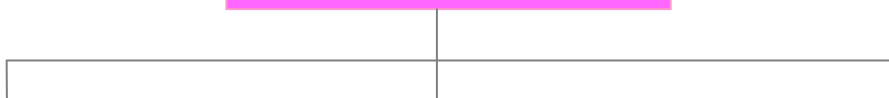


图 2-5 职工薪酬不能按期发放核算内容示意图

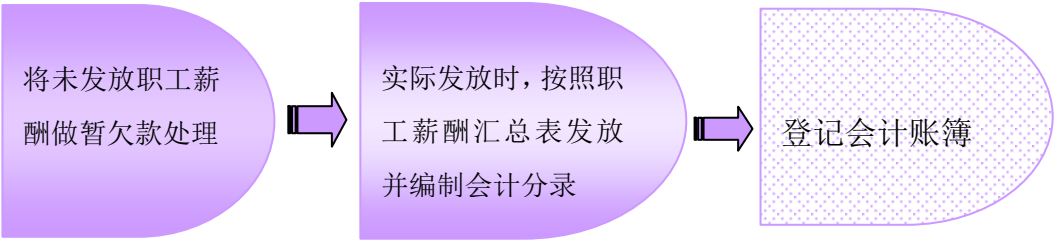
具体任务 1 未按期发放工资的发放

知识要点讲解

一般情况下，企业单位工资都是按期发放，如果出现未按期发放，也会在工资发放日根据职工薪酬汇总表进行相应账务处理，月末按正常情况进行分配职工薪酬，到实际发放时，根据职工薪酬汇总表进行发放。

业务处理过程

企业未按期发放职工薪酬的步骤如下：



步骤 1. 做暂欠款处理

借：应付职工薪酬—工资 1 278 642
贷：其他应付款——应付职工薪酬 1 278 642

步骤 2. 次月发放工资时

借：其他应付款——应付职工薪酬 1 278 642
贷：库存现金 1 278 642

步骤 3 登记会计账簿

库存现金	其他应付款—应付职工薪酬	应付职工薪酬—工资
1 278 642	1 278 642	1 278 642

图 2-6 未按期发放工资核算业务账簿登记示意图

知识窗

其他人员薪酬的处理

1. 如果有未参加劳动保险社会统筹的职工,其离退休人员的职工薪酬仍由企业发放,但他们的职工薪酬不属于工资总额范围,其工资不通过“应付职工薪酬”核算。

借:管理费用

贷:库存现金

2. 退休人员薪酬现已改由社保发放的,公司只负责发放退休人员补贴。

借:管理费用

贷:银行存款

具体任务二

企业异动职工薪酬的发放

知识要点讲解

企业在发展经营过程中总会发生人员变动,原因可能是多方面的。实习生陈立所在实习单位,有一位女职工因产假休息,产假期间每月基本职工薪酬为 2200 元,应如何发放呢?

业务处理过程

企业异动职工薪酬发放业务核算步骤如下:



步骤 1 编制记账凭证

借:应付职工薪酬——工资

2 200

贷:库存现金

2 200

提示

女职工在产假期间的职工薪酬应记入“应付职工薪酬”科目,属于职工薪酬列支的范围,不属于福利费列支范围。

知识窗.

劳动法第 62 条规定:女职工生育享受不少于九十天的产假。劳动法第 63 条规定:不得安排女职工在经期从事过重、过强的体力劳动或禁忌从事的劳动。女职工在孕期、产期、哺乳期,用人单位不得解除劳动合同。

步骤2 登记会计账簿

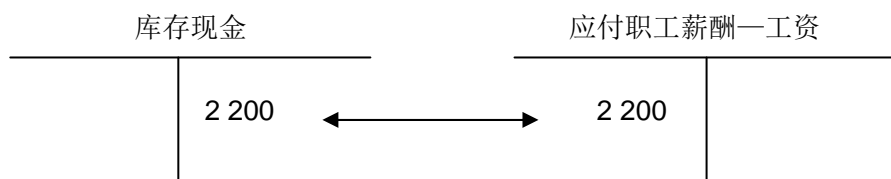


图 2-7 异动职工薪酬发放核算业务账簿登记示意图

具体任务三

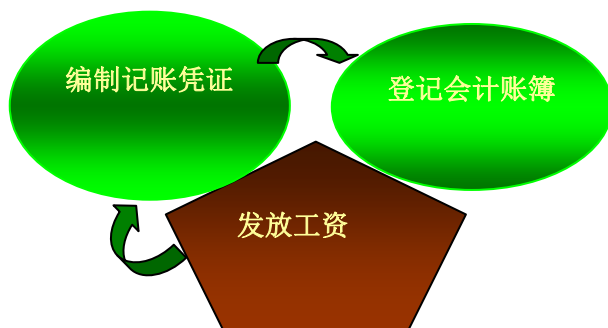
临时人员工资的发放

知识要点讲解

实习生陈立 1 月 1 日进入企业实习，本月 10 日，单位职工都拿到了自己的职工薪酬，陈立也想知道自己什么时候能领取工资，咨询了人事管理部门，才知道企业将正式职工的工资和实习生的工资分开来做，分别记入两张结算表中。自己是实习生，一般按每月 1 月 1 日到月末最后一天算工资，每月 3 日发工资。

业务处理过程

企业临时人员工资发放业务核算步骤如下：



步骤1 发放工资

以现金发放陈立 800 元。表见表 2-5 所示。

表 2-5 临时工职工薪酬发放表

序号	姓名	项目	金额	领取人	备注
1	陈 立	工资	800	陈 立	
2	于丽华	工资	800	于丽华	
3	王晓蒙	工资	800	王晓蒙	
4	刘 丹	工资	800	刘 丹	
	合 计		3 200		

步骤 2 编制记账凭

借：管理费用3200

贷：库存现金3200

步骤 3 登记会计账簿

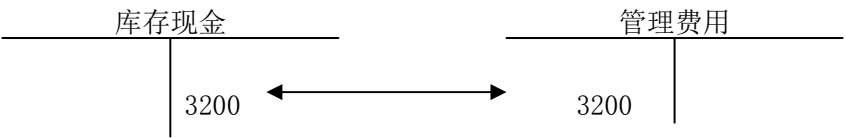


图 2-8 临时人员工资发放核算业务账簿登记示意图

2.2 职工薪酬费用分配

职工薪酬费用分配的核算一般在月末进行。就是根据职工薪酬汇总表提供的数据，进一步完成分配工资费用、计提和使用福利费、工会经费和职工教育经费、发放非货币性职工薪酬、辞退福利、计算并交纳残疾人保证金等核算内容，如图 2-9 所示。

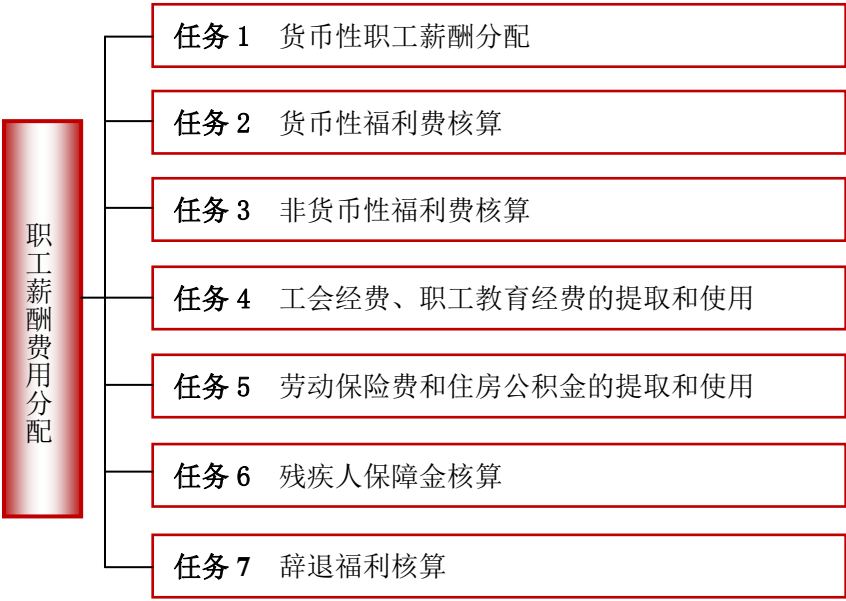


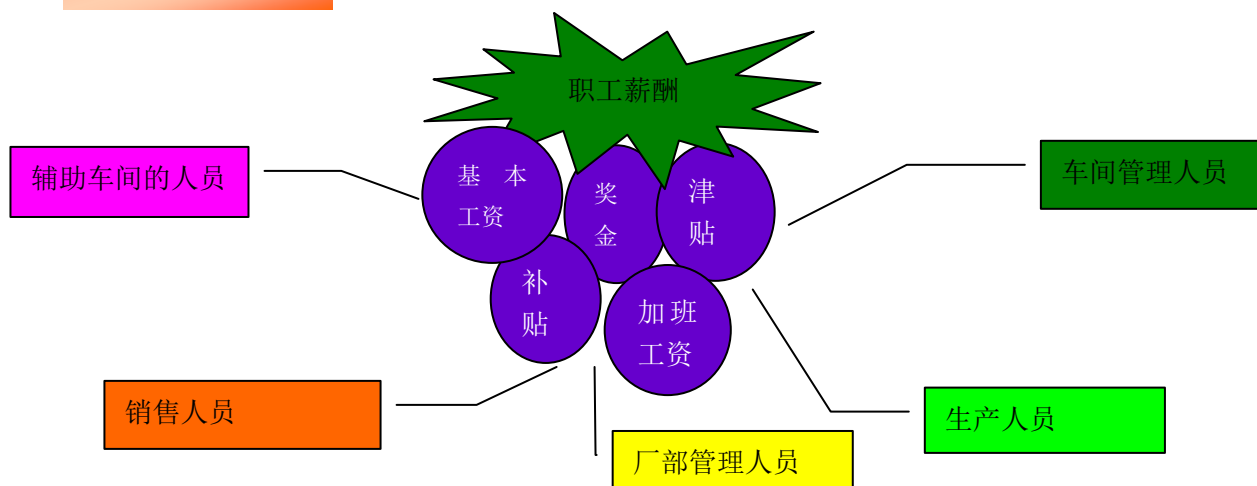
图 2-9 职工薪酬费用分配核算内容示意图

任务 1 货币性职工薪酬分配

案例导入

新风工厂在从事生产过程中，产品畅销，在 2008 年中销售产品取得收入 1 000 万元，而产品销售成本达到 1 100 万元，2008 年底产品销售发生亏损 100 万元。面对这种情况，企业请会计师事务所对其生产经

知识要点讲解



工资分配一般在月末进行，根据一定的分配标准对直接人工费用进行分配，确定了各受益对象应负担的直接人工费用后，应编制记账凭证，将直接人工费用记入各成本核算对象的生产成本明细账。分配结转直接人工费用的依据是“职工薪酬结算汇总表”和“直接人工费用分配表”。

想一想

商品流通企业一般会涉及哪些人员，应计入哪些成本费用？

业务处理过程

货币性职工薪酬分配业务核算主要通过三个步骤进行，如图 2-10 所示。

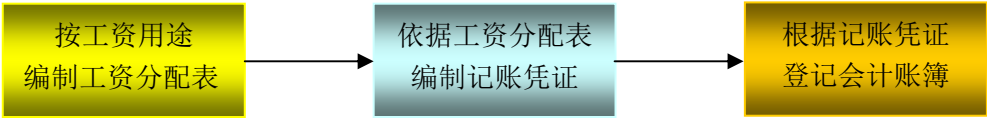


图 2-10 货币性职工薪酬分配业务核算过程示意图

知识窗.

在分配基本生产车间工人的职工薪酬时，其计件工资属于直接计入费用，只需直接计入该产品的成本明细账的“直接人工”成本项目。而计时工资、奖金、津贴及补贴等工资费用一般属于间接计入费用，应按直接计入工资的比例或生产工时比例，分配计入有关产品成本的“直接人工”成本项目。如果取得各产品的实际生产工时数据比较困难，而各种产品的单件工时定额比较准确，也可以按产品的实际生产工时比例分配工资费用。

生产工时分配法的计算公式如下：

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{应分配的直接人工费用}}{\text{各种产品实际生产工时之和}}$$

$$\text{某产品应分配费用} = \text{该产品实际生产工时} \times \text{费用分配率}$$

步骤 1 编制“工资费用分配

新风工厂根据其 4 月份“职工薪酬分配汇总表”编制工资费用分配表。见表 2-6 所示。

表 2-6 工资费用分配表

编制单位：新风工厂		2009 年 4 月			单位：元	
应借账户		成本或费用项目	直接计入	分配计入		工资费用合计
				生产工时	分配金额 (分配率：5.88)	
基本生产成本	甲产品	工资及福利费	10 000	52 000	305 760	315 760
	乙产品	工资及福利费	10 000	48 000	282 240	292 240
	小计			100 000	588 000	608 000
制造费用	基本生产车间	工 资	182 950			182 950
辅助生产成本	机修车间	工资及福利费	86 680			86 680
	供电车间	工资及福利费	63 520			63 520
	小计		150 200			150 200
管理费用		工 资	257 550			257 550
销售费用		工 资	394 000			394 000
在建工程		工 资	131 780			131 780
合 计			1 137 480		587 000	1 724 480

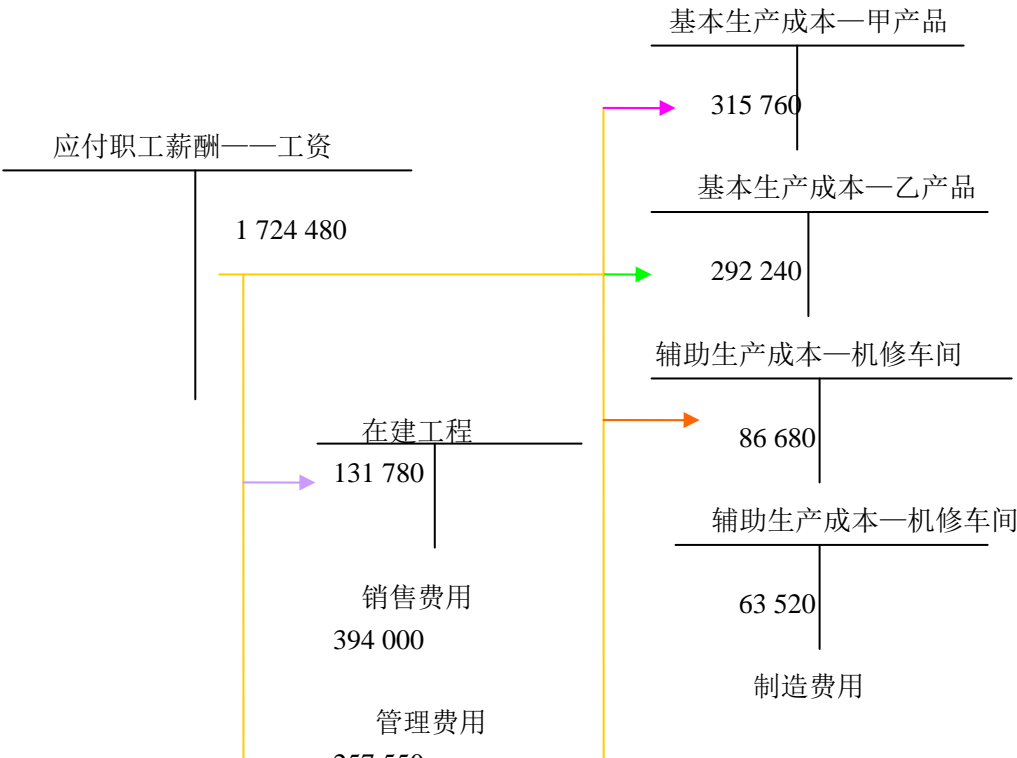


分配时要按应付职工薪酬金额记入有关的成本费用。

步骤 2 编制记账凭证

借：基本生产成本——甲产品	315 760
——乙产品	292 240
辅助生产成本——机修车间	86 680
——供电车间	63 520
制造费用	182 950
管理费用	257 550
销售费用	394 000
在建工程	131 780
贷：应付职工薪酬——工资	1 724 480

步骤 3 登记会计账簿



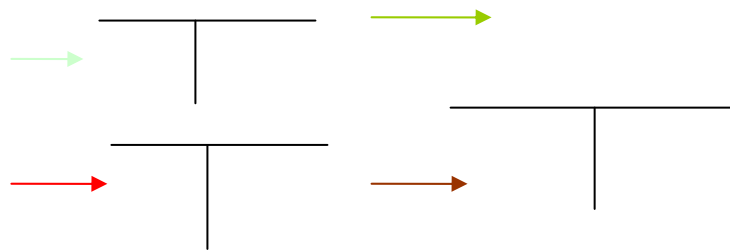
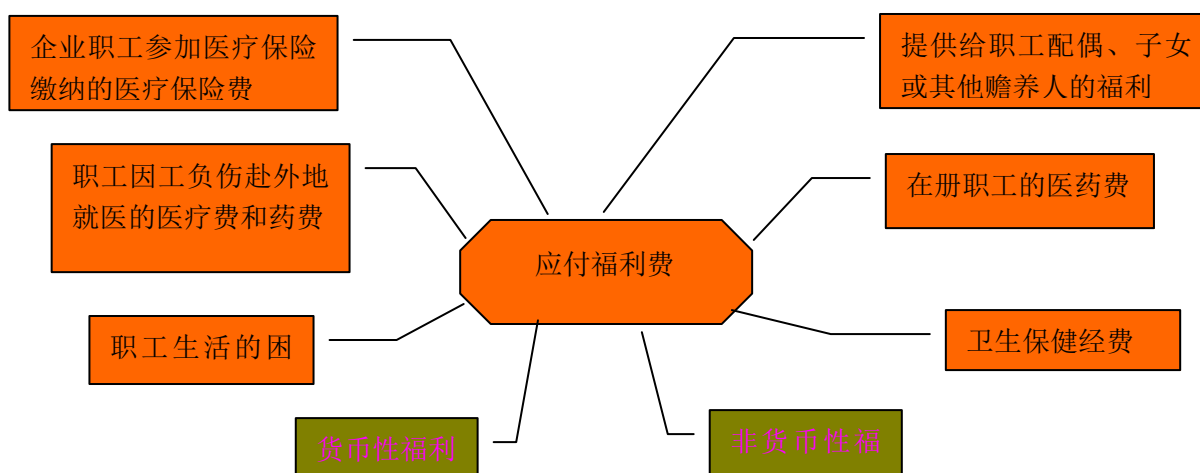


图 2-11 货币性职工薪酬分配核算业务账簿登记示意图

任务 2 货币性福利费



案例导入

实习生陈立进入新风工厂实习，他很想知道月工资是多少？公司待遇如何？

人事部经理向陈立解释了本公司的待遇问题，实习期 3 个月，每月 800 元，中午有一份工作餐，转正后，工资 1500 元，和企业其它职工享受同等待遇，包括报销医药费、每年有一次免费体检等。陈立正好在学习职工薪酬的内容，就向王红提出个几个问题：企业在报销医药费、支付职工体检费和饭费的款项有限制吗？应如何处理？

王红告诉陈立这些都是企业的福利费，福利费核算主要包括福利费的提取和使用两个方面。

具体任务 1

福利费的提取

根据新风工厂本月份工资额进行福利费的提取的核算。

知识要点讲解



企业在月末，应根据规定的比例计算应付福利费，借记相应的成本和费用。

业务处理过程

福利费提取业务核算过程主要通过三个步骤进行，如图 2-12 所示。

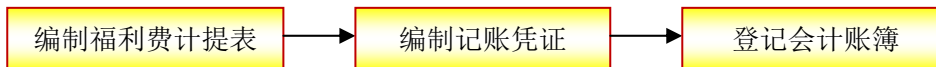


图 2-12 福利费提取业务核算过程示意图

步骤 1 编制福利费计提表

新风工厂根据表 2-17 “工资费用分配表”和规定的比例，编制“福利费计提表”，见表 2-7 所示。

表 2-7 福利费计提表 单位：元

部门及人员	计提基数	计提金额
基本生产车间—甲产品	315 760	44 206.4
—乙产品	292 240	40 913.6
辅助车间—机修车间	86 680	12 135.2
辅助车间—供电车间	63 520	8 892.8
车间管理人员	182 950	25 613
厂部管理人员	257 550	36 057
专设销售机构	394 000	55 160

工程队	131 780	18 449.2
合 计	1 724 480	241 427.2

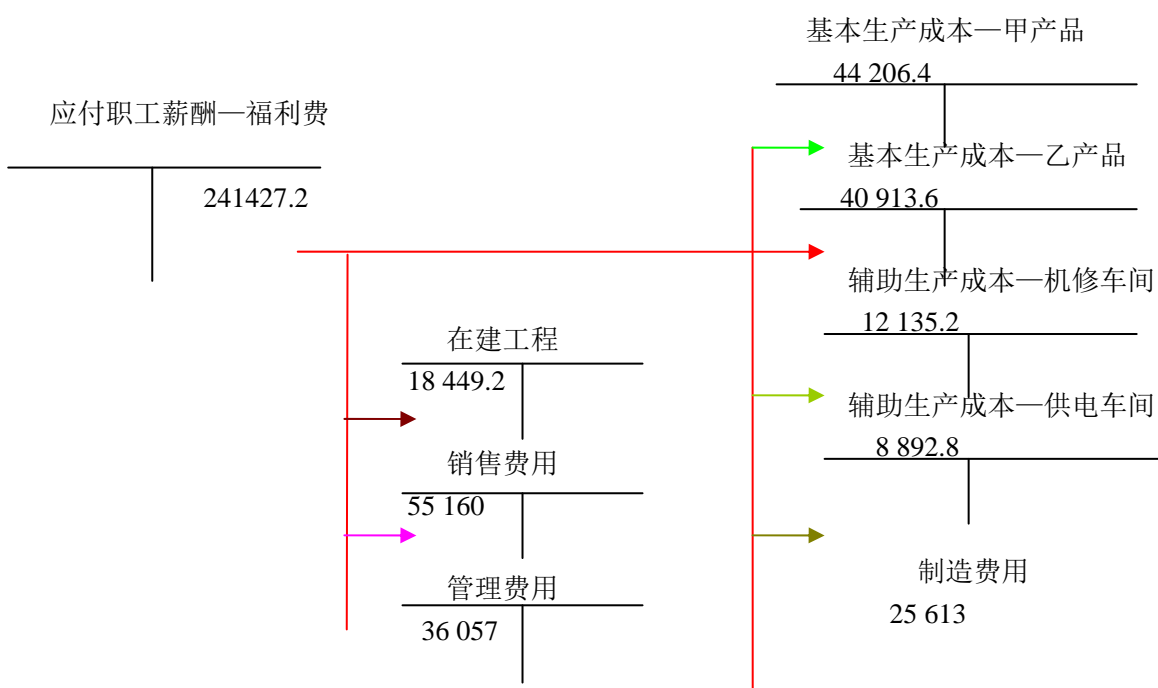


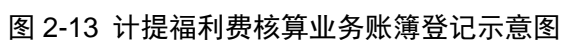
企业计提福利费的比例一般为 14%。根据应付职工薪酬总额提取，但不需要从个人职工薪酬中扣除。
实际工作中有些企业不再提取福利费，有关福利费用支付直接列支当期费用。

步骤 2 编制记账凭证

借：基本生产成本——甲产品	44 206.4
——乙产品	40 913.6
辅助生产成本——机修车间	12 135.2
——供电车间	8 892.8
制造费用	25 613
管理费用	36 057
销售费用	55 160
在建工程	18 449.2
贷：应付职工薪酬——福利费	241 427.2

步骤 3 登记会计账簿





福利费用的使用

新风工厂销售科职工李刚报销医药费 400 元。

企业福利费在使用业务核算主要通过三个步骤进行，如图 2-14 所示。



表 2-8

医药费报销单

2009 年 4 月 26 日

审批人：××

复核: ××

出纳: ××

领款人：李丹

借：应付职工薪酬—福利费

400

贷：库存现金

400

步骤3 登记会计账簿

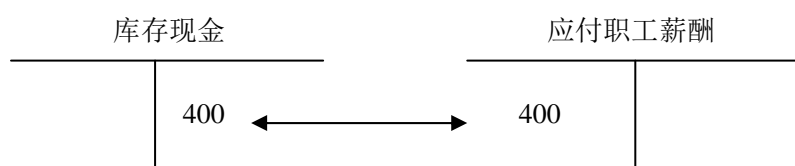


图 2-15 福利费使用核算业务账簿登记示意图

想一想

企业职工因工受伤的医疗费用应如何处理呢？

如果企业投保工伤保险，相关的费用有一部分是可以从社会保险部门取得的；如果没有投保，那么所有的费用包括补偿都要由企业自行承担。

工伤医疗费用属于保险公司理赔范围内的可以计入“其他应收款”账户。企业承担的医疗费用可以作为企业的福利费支出，计入费用，但是不能直接计入成本；企业偿付的补偿金等，不能计入费用或成本，要计入营业外支出。

练一练

1.企业提取现金 24000 元发放高温补贴。

要求：(1) 编制提取现金的会计分录。

(2) 编制发放高温补贴的会计分录。

2.支付王强困难补助 500 元，以现金支付。编制会计分录。



如果企业未提取福利费，在发放高温补贴时直接计入管理费用。



企业以发放饮料的方式发放高温补贴时应如何处理呢？

任务 3 非货币性福利费的核算

如图 2-16 所示。

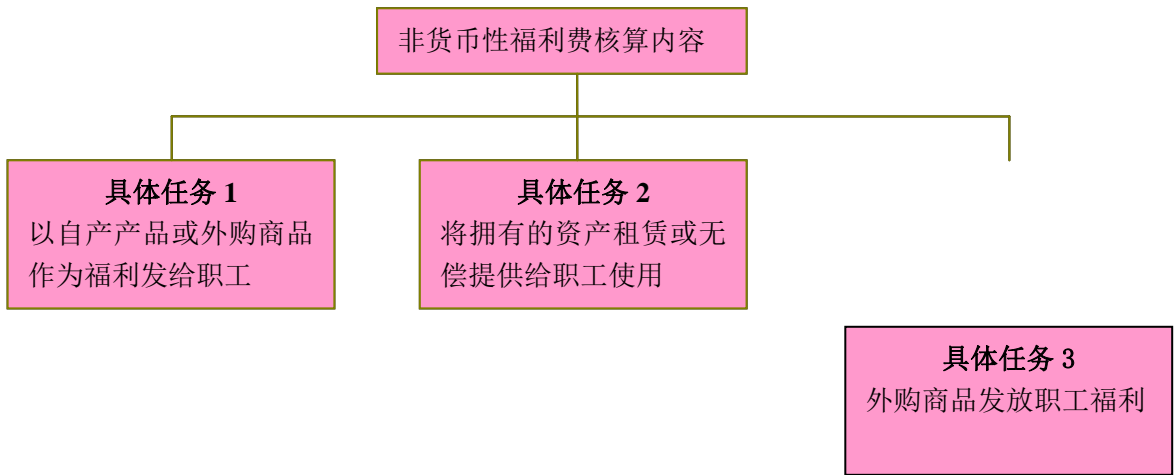


图 2-16 非货币性福利费核算内容示意图

案例导入

实习生陈立来自于郊区，进入企业工作后，可以住进企业职工宿舍，为他解决了住宿难题。在学习中，陈立向王红提出了问题：企业免费提供给职工使用的宿舍，在会计上需要核算吗？

实习生陈立又向王红问了另外一个问题：“我父母单位一到过节经常发一些水果、食用油、洗涤用品、有时还发购物卡等。这些内容企业应如何处理呢？”王红耐心的和陈立讲解企业有关的内容和核算。告诉他这也是福利费，称为非货币性福利。

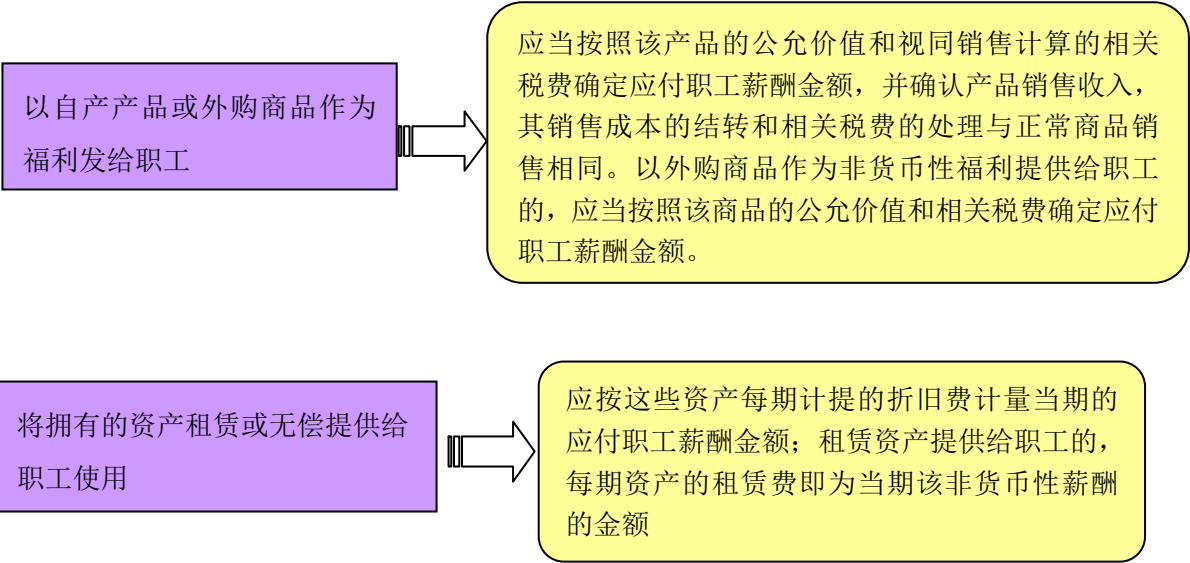
具体任务 1

以自产产品或外购商品作为福利发给职工

新风工厂是一家彩电生产企业，有职工 760 名，其中一线生产甲产品工人为 100 名，生产乙产品工人为 100 人，车间管理人员 100 人，机修车间人员 80 人，供电车间人员 60 人，工程人员 50 人，销售部门 150 人，厂部管理人员为 120 名。2009 年 4 月 26 日，甲公司决定以其生产的纯平彩色电视机作为福利发放给职工。该彩色电视机单位成本为 800 元，单位计税价格（公允价值）为 1200 元，适用的增值税税率为 17%。

知识要点讲解

企业向职工提供的非货币性薪酬，应分别情况进行计量。



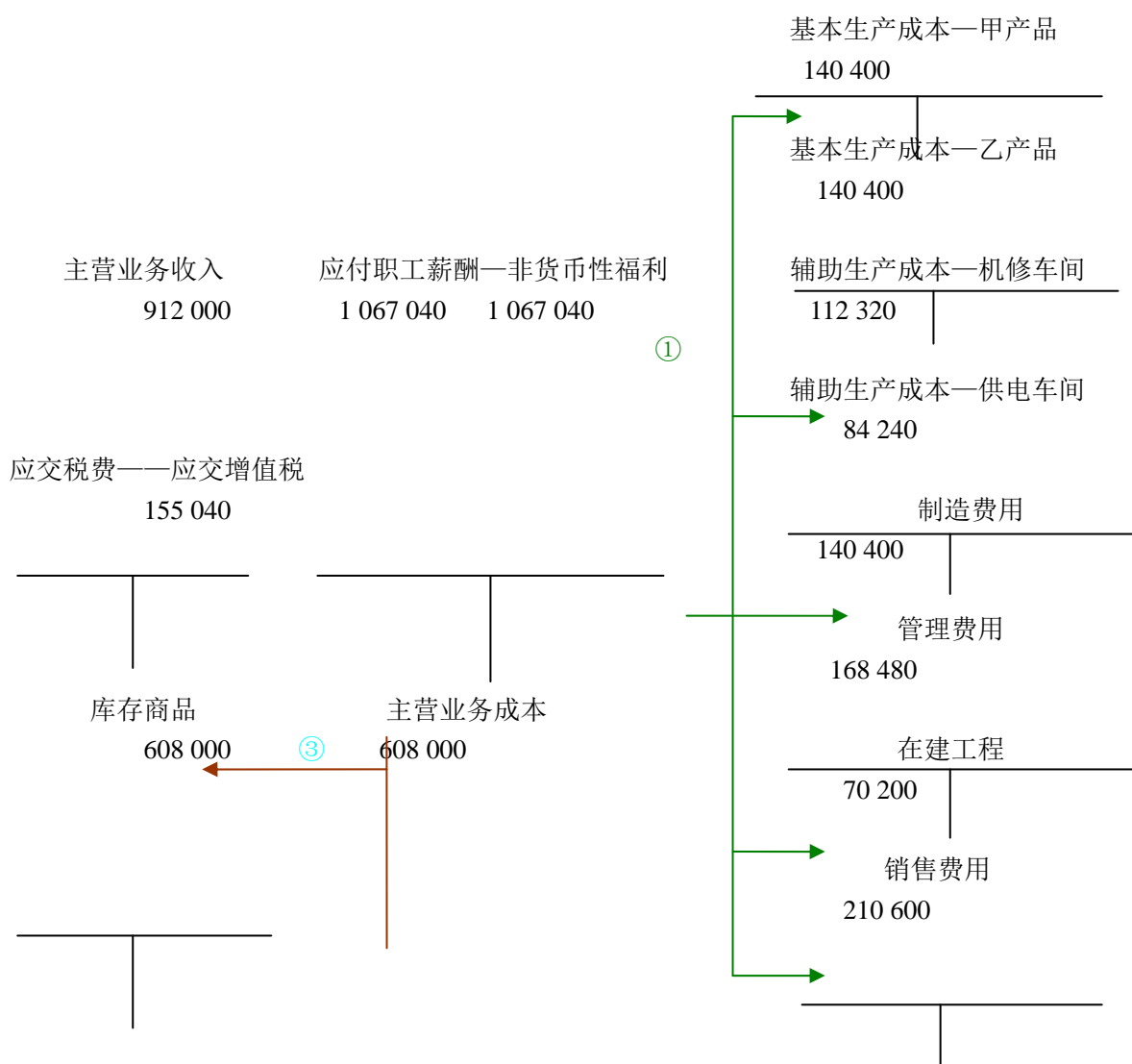
业务处理过程

步骤 1 编制记账凭证

分配时：	借：基本生产成本——甲产品	140 400
	——乙产品	140 400

辅助生产成本——机修车间	112 320
——供电车间	84 240
制造费用	140 400
管理费用	168 480
销售费用	210 600
在建工程	70 200
贷：应付职工薪酬—非货币性福利	1 067 040
发放时：借：应付职工薪酬—非货币性福利	1 067 040
贷：主营业务收入	912 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	155 040
结转成本：借：主营业务成本	608 000
贷：库存商品	608 000

步骤2 登记会计账簿



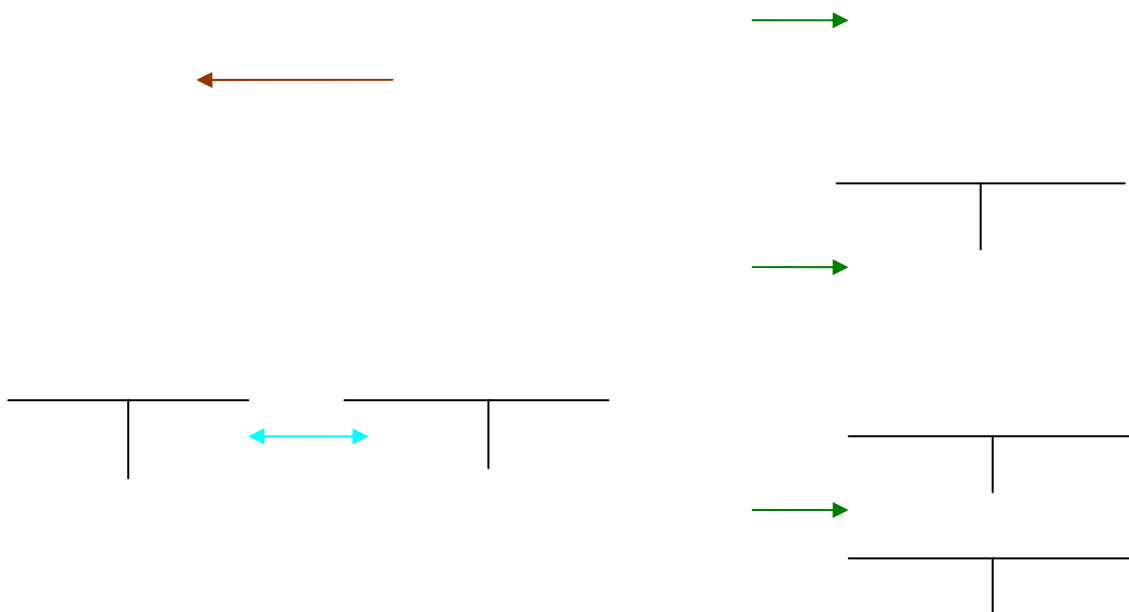


图 2-17 以自产产品作为福利发给职工核算业务账簿登记示意图

知识窗

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（08 修订版）第四条的规定，单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物：

- 1.将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- 2.将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；
- 3.将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人；
- 4.将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；

具体任务 2 将拥有的资产租赁或无偿提供给职工使用

企业提供给职工无偿使用的宿舍楼，原值 500 000 万元，年折旧率 6%。

业务处理过程

职工使用的企业提供的固定资产进行固定资产折旧核算业务通过三个步骤进行，如图 2-18 所示



图 2-18 职工使用的企业提供固定资产进行折旧核算过程示意图

步骤 1 编制折旧计提表

表 2-9 折旧计提表

编制单位：北京新风工厂

名 称	金 额	折旧率	本期折旧额
宿舍楼	500 000	6%	30 000
合 计	500 000	6%	30 000

步骤 2 编制记账凭证

制单人：

分配福利时： 借：管理费用—折旧费 30 000
贷：应付职工薪酬 30 000

计提折旧： 借：应付职工薪酬—非货币性福利 30 000
贷：累计折旧 30 000

步骤 3 登记会计账簿

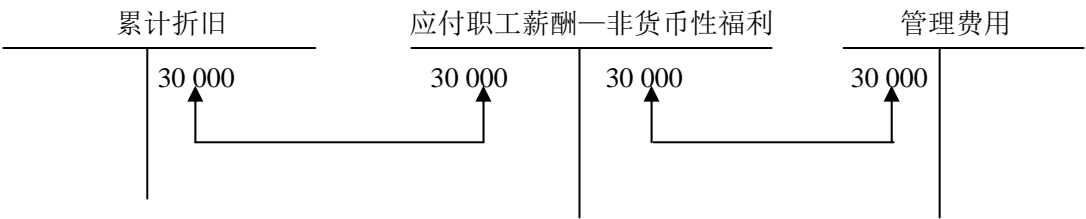


图 2-19 职工使用企业提供的固定资产核算业务账簿登记示意图

具体任务 3

外购商品发放职工福利

企业外购饮料 500 箱，每箱 50 元，以存款支付，发放职工防暑降温费。

业务处理过程

外购商品发放职工福利业务核算主要通过三个步骤进行，如图 2-20 所示。



图 2-20 外购商品发放职工福利业务核算示意图

步骤1 报销

表 2-10

北京市商业零售企业统一发票

编 号	商 品 名 称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额								
						百	十	万	仟	百	十	元	角	分
	饮料		箱	500	50			2	5	0	0	0	0	0
				</										

表 2-11

银行转账支票存根	
支票号码	3011
科	目
对方科目	
签发日期	2009 年 5 月 20 日
收款人：红光贸易公司	
金 额：	¥25 000.00
用 途：	购进饮料
备 注：	

步骤2 编制记账凭证

计算防暑加温费：

借：管理费用—福利费	25 000
贷：应付职工薪酬—非货币性福利	25 000

购买并发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利	25 000
贷：银行存款	25 000

步骤3 登记会计账簿

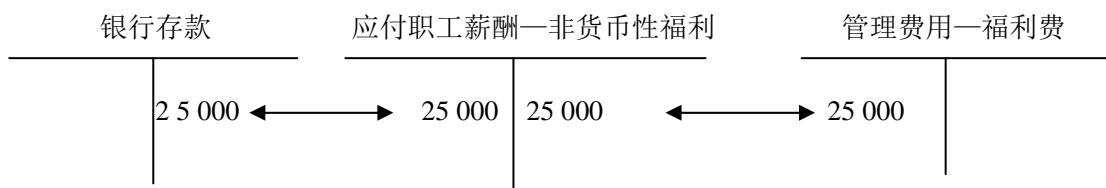


图 2-21 外购商品发放职工福利核算业务账簿登记示意图

练一练

1. 企业为销售部门经理无偿提供 3 辆轿车，每月提取折旧 6000 元，同时为企业 2 位总裁租赁 2 套住房，每月租赁费共计 8000 元。

2. 企业将本企业生产的电扇作为高温补贴发放给职工，其中生产工人 100 人，管理人员 50 人，销售人员 150 人，电扇的单位成本为 50 元，市场销售价格 120 元。

要求：编制相关会计分录。

任务 4 工会经费、职工教育经费的计提和使用

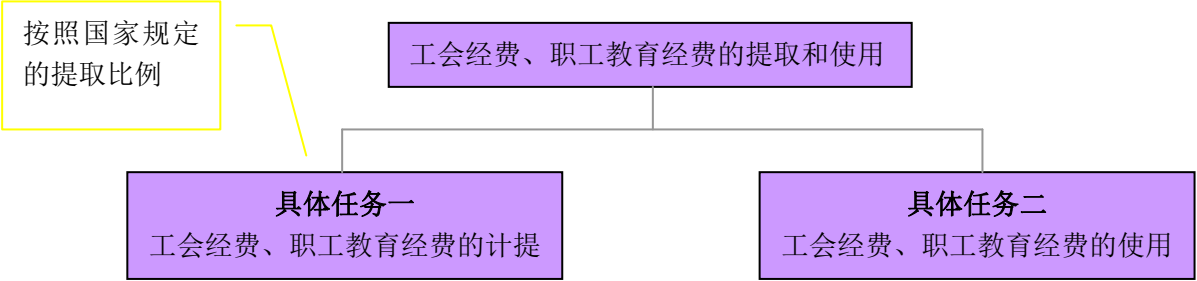


图 2-22 工会经费、职工教育经费的计提和使用核算内容示意图

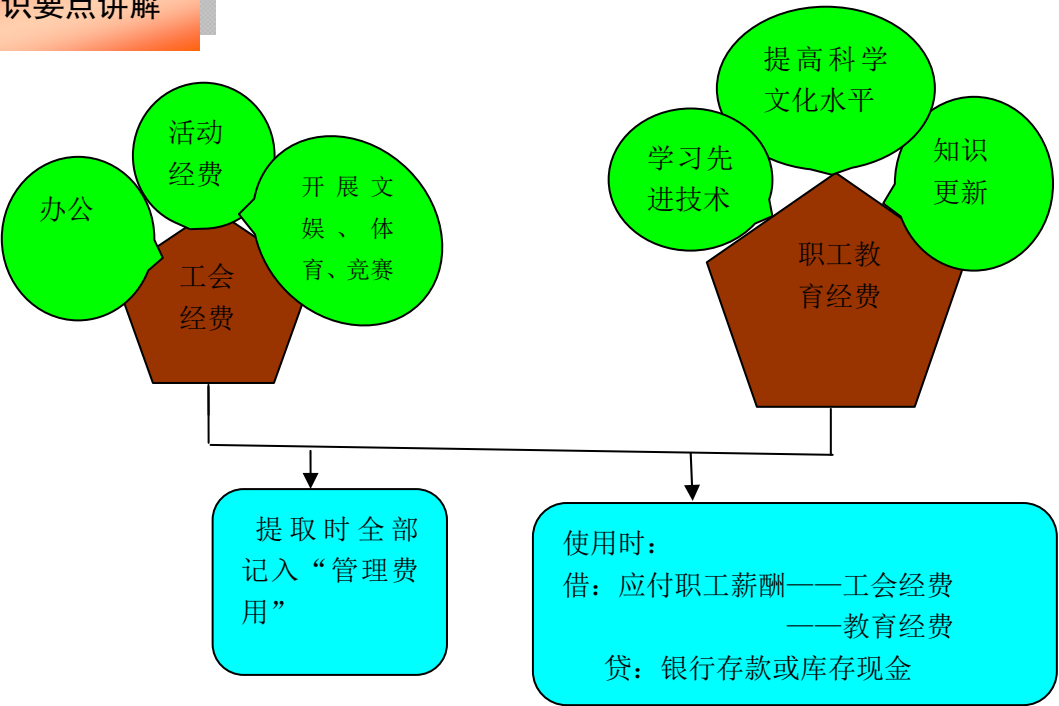
案例导入

实习生陈立跟着王红继续学习职工薪酬的月末处理，王红让陈立编制工会经费和职工教育经费的费用计提表。陈立问：按什么比例计提呢？计提工会经费和职工教育经费有何用途？企业派员工去外国学习、

具体任务 1 工会经费和职工教育经费的提取

新风工厂会计人员根据职工薪酬业务中本月职工薪酬总额计提工会经费、职工教育经费。

知识要点讲解



知识窗

一般情况下,工会经费、职工教育经费有两种管理办法:一是由会计部门代为管理;二是由工会、职工教育部门单独管理。如果是第一种情况,将工会经费、职工教育经费先挂在“应付职工薪酬”账上,使用时减少。如果是第二种情况,工会和职工教育部门需设置专人、建立专门的账簿进行核算。

业务处理过程

工会经费和职工教育经费的提取业务的处理主要通过三个步骤完成,如图 2-23 所示。

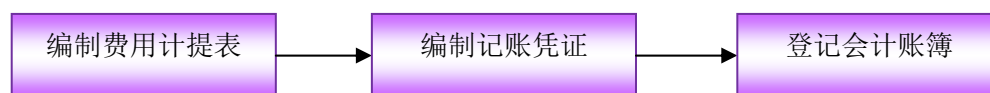


图 2-23 工会经费和职工教育经费提取业务核算示意图

步骤 1 编制费用计提表

表 2-12

费用提取表

编制单位: 新风工厂

2009 年 4 月

单位: 元

职工薪酬总额	工会经费 2%	职工教育经费 2.5%
1 724 480	34 489.60	43 112

制单人: ××

步骤 2 编制的记账凭证

根据费用计提表

借: 管理费用—工会经费	34 489.60
—教育经费	43 112
贷: 应付职工薪酬—工会经费	34 489.60
—教育经费	43 112

步骤 3 登记会计账簿

应付职工薪酬—工会经费	管理费用—工会经费
34 489.6	34 489.6

图 2-24 工会经费和职工教育经费提取核算业务账簿登记示意图

想一想

企业将计提的工会经费和教育经费拨给工会管理部门，应如何处理呢？

具体任务 2 工会经费和教育经费的使用

完成下面两项业务处理：

1. 工会组织购买办公用品 320 元，转账支票付讫。
2. 以现金支付会计人员年度继续教育培训费 170 元。

业务处理过程

步骤 1 编制的记账凭证

购买办公用品：借：应付职工薪酬—工会经费320

贷：银行存款320

支付培训费：借：应付职工薪酬—教育经费170

贷：库存现金170

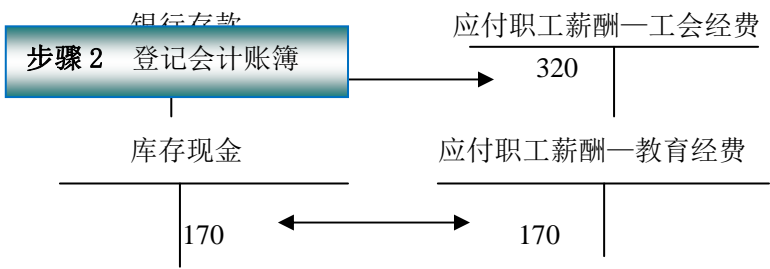


图 2-25 工会经费和教育经费的使用核算业务账簿登记示意图

练一练

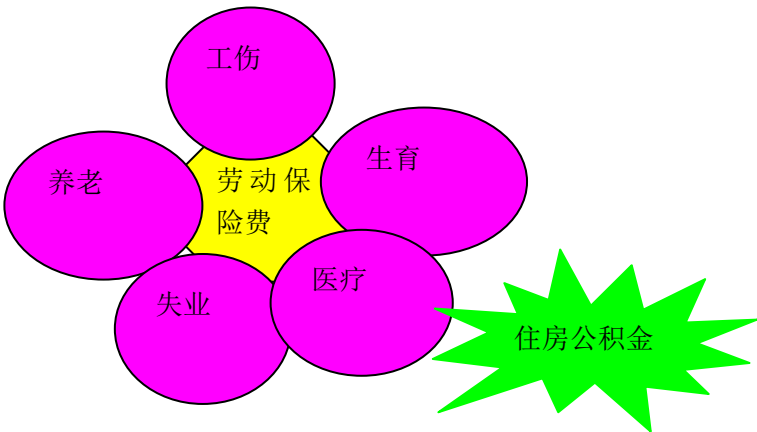
1.企业 3 月份应付职工薪酬总额为 30 000 万元，分别按 2%和 2.5%提取工会经费和教育经费并编制会计分录。

2.4 月 2 日，工会组织职工进行乒乓球比赛，共花费 500 元，以现金支付。

3.4 月 15 日，单位组织技术人员进行为期 2 个月培训，以银行存款支付培训费共计 20 000 元。

任务 5 劳动保险费和住房公积金的提取

企业每个月要根据国家有关规定的计提社会保险和住房公积金等。



案例导入

王红让实习生陈立编制劳动保险费和住房公积金的计提表。陈立问：企业给职工都上哪些保险？所有企业

都 样 吗 ？

具体任务

新风工厂会计人员根据上一年月平均工资提取五险一金。

知识要点讲解

职工薪酬收入一般是以上年度北京市平均职工薪酬为准，个人负担的部分，由企业从应付职工薪酬中代扣代交，核算方法见职工薪酬发放。

表 2-13 个人、企业负担的保险比例

	养老保险	医疗保险	失业保险	工伤保险	生育保险	住房公积金
个人 (按个人应付职工薪酬额)	8%	2%+3	0.5%	不缴纳	不缴纳	12%

想一想

对于只上三险（养老保险、医疗保险、失业保险）的小企业来说，应该如何进行账务处理？

步骤3 登记会计账簿

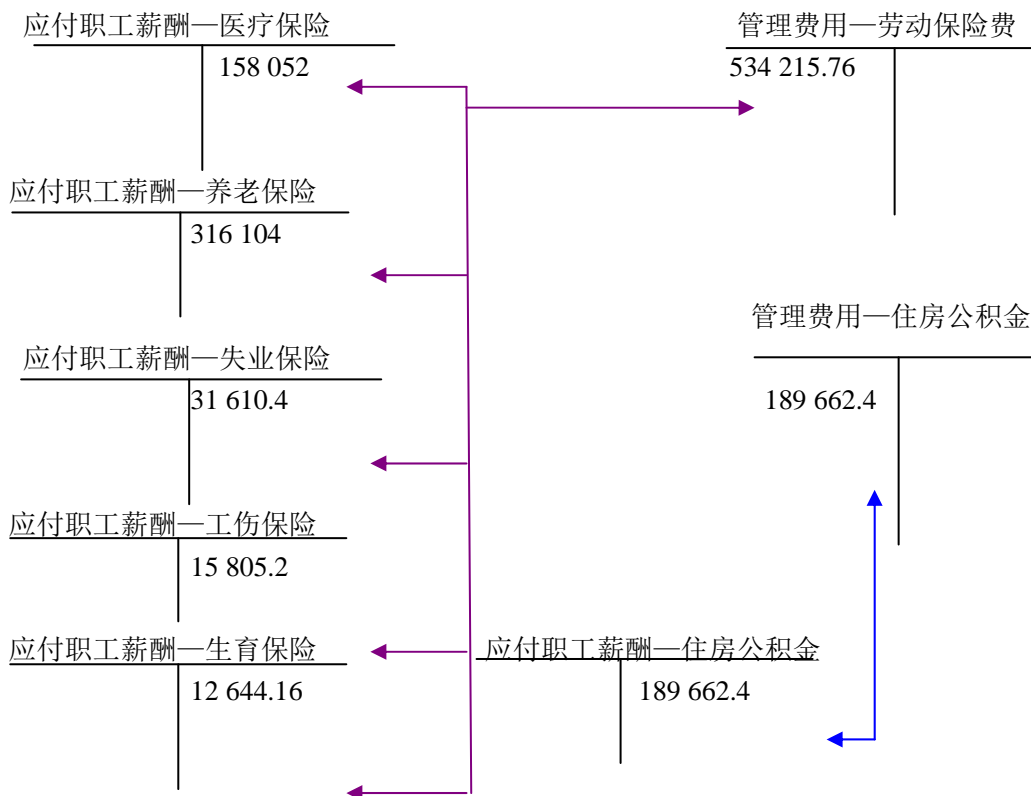


图 2-27 劳动保险费和住房公积金提取核算业务账簿登记示意图

知识窗。

养老保险、失业保险和医疗保险支取的规定

关于养老保险、失业保险和医疗保险的支取，要在法定允许的情况下才可以领取，由社保登记部门负责发放，比如养老保险金要达到法定年龄才可以领取；失业保险金的领取也要具备条件，比如需要到户口所在地的街道办事处办理失业证明，同时又办了求职证，即失业以后还必须要有求职的意愿才可以领取，如果失业之后不想在工作，就不能领取失业保险金。另外，养老金和失业

人且不能同时享受的

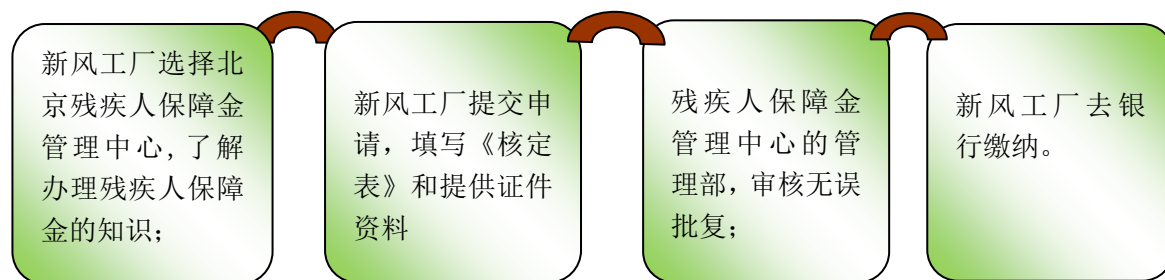
想一想

1. 企业提取的劳动保险费和住房公积金应记入哪个科目？
2. 所有企业必须向有关部门缴纳五险一金，对吗？

任务6 残疾人保障金核算

案例导入

北京新风工厂，在2008年10月按劳动保障局规定，会计主管王正让出纳王红办理残疾人保障金相关事宜。2008年现有职工人数760人，安排2名残疾人，计算该企业应缴纳残保金是多少？



知识要点讲解

残疾人保障金，是指国家为促进按比例安排残疾人就业工作的开展，使各类用人单位依法履行按比例安排残疾人就业义务，平等地承担社会责任，关爱和扶助残疾人，机关、团体、企业（福利企业除外）、事业单位均应按照一定的比例安排残疾人就业；未按规定安排残疾人就业的，应当缴纳残疾人就业保障金。

知识窗

残疾人保障金缴纳规定？

未安排残疾人就业或安排残疾人就业未达到规定比例的单位，应当按规定缴纳残疾人就业保障金。每少安排1名残疾人就业，由市、区(县)残疾人就业服务机构按照19684元(2006年全市职工年平均工资32808元的60%)的标准，核定其应缴纳残疾人就业保障金金额，由地方税务机关代征。应安排残疾人就业不足1人的，按实际差额计算。

业务知识要点：

(1) 以2006年全市职工年平均工资32808元的60%的标准的缴纳基数。

2007年应缴纳残疾人就业保障金金额 = 19684 (元) × (本单位在职职工总数 × 1.7% - 残疾人职工

数)

(2) 以 2007 年全市职工年平均工资 36 080 元的 60%) 的标准的缴纳基数。

2008 年应缴纳残疾人就业保障金金额= 21 648 (元) × (本单位在职职工总数×1.7%－残疾人职工数)

业务处理过程

残疾人保障金核算业务核算主要通过四个步骤进行，如图 2-28 所示。



图 2-28 残疾人保障金业务核算示意图

步骤 1 填写《核定表》和提供证件资料

表 2-15 北京市按比例安排残疾人就业情况表

(2008)表 号：CL-JT2 表
制表机关：北京市残疾人联合会

批准机关：北京市统计局
批准文号：京统函[2006]107 号

单位名称（盖章）： 执行期限：2008 年 6 月 30 日止

单位名称	北京新风工厂				
法人代表	刘阳	联系人	王星	联系电话	69751324
注册地地址	昌平北七家8号			邮政编码	102209
经营地地址	昌平北七家8号			邮政编码	102209
计算机代码（地税）	组织机构代码			登记注册类型	
<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>			<div><div>1. 国有</div><div>2. 集体</div><div>3. 股份制</div><div>4. 外资</div><div>5. 港澳台</div><div>6. 私营</div><div>7. 机关</div><div>8. 团体</div><div>9. 事业单位</div><div>10. 非企业单位</div><div>11. 其他</div></div>	
隶属关系	职工总数		残疾人职工数		残疾类别

1. 中 央 2. 市 属 3. 区(县)属 4. 街 乡 5. 其 他	50 人	0 人	低视力: _____人 盲人: _____人 听力: _____人 言语: _____人 肢体: _____人 智力: _____人 精神: _____人 综合: _____人
--	------	-----	---

核定用人单位基本情况

在 职 职 工 总 数	50	残 疾 人 职 工 数	0
单 位 经 办 人	王星	联 系 电 话	69751324

步骤 2 计算并填写一般缴款书

北京新风工厂应缴纳残保金的计算结果：

2007 年应缴纳残疾人就业保障金金额

=21 648（元）×（本单位在职职工总数×1.7%－残疾人职工数）

=21 648 ×（760×1.7% － 2）

=236 396.16（元）

表 2-16 一般缴款书（收款凭证）

2008 年 8 月 25 日填制

NO.0383341

缴款单位	代 码	1	2	8	6	4	2	7	2	收款单位	税 务 机 关	区（县）地方税务局 所										
	全 称	北京新风工厂									预 算 级 次	地方级										
	账 号	697514--29									收 款 国 库	（007）工商银行西城支行										
	开户银行	工行西内分理处									年度	月份	金 额									
	预算科目								仟				佰	十	万	千	百	十	元	角	分	
缴款期限 年 月 日	编 码	名称（填写全称）								2008	10											
		残疾人就业保险金																				
	合 计										¥	2	3	6	3	9	6	1	6	收款国库作收入传票		
金额人民币（大写）：																						

第三联

	缴款单位公章	上列款项已收妥并划转收款单位账户。 国库（银行）盖章 年 月 日	会计分录 借：—— 贷：——
	复核员 填制人		复核员 记账员

无银行收讫章无效

步骤 3 编制记账凭证

交纳残保金： 借：管理费用—残保金 236 396.16
 贷：银行存款 236 396.16

知识窗

关于 09 年残保金征缴标准

自 2009 年 7 月 1 日起，北京将启动今年的残疾人就业保障金征缴。市残联表示，考虑到金融危机的影响，今年的征缴标准将维持去年的 21658 元不变。北京市残保金征缴现行标准为上年度全市职工平均工资的 60%，以次计算 09 年残疾人保障金较去年相当于降低了 2262 元。截至去年年底，三年内本市共支出残疾人保障金 11.66 亿元，惠及 17 万余名残疾人。

步骤 4. 登记会计账簿

银行存款		管理费用
236 396.16	↔	236 396.16

图 2-29 残疾人保障金业务核算业务账簿登记示意图

练一练

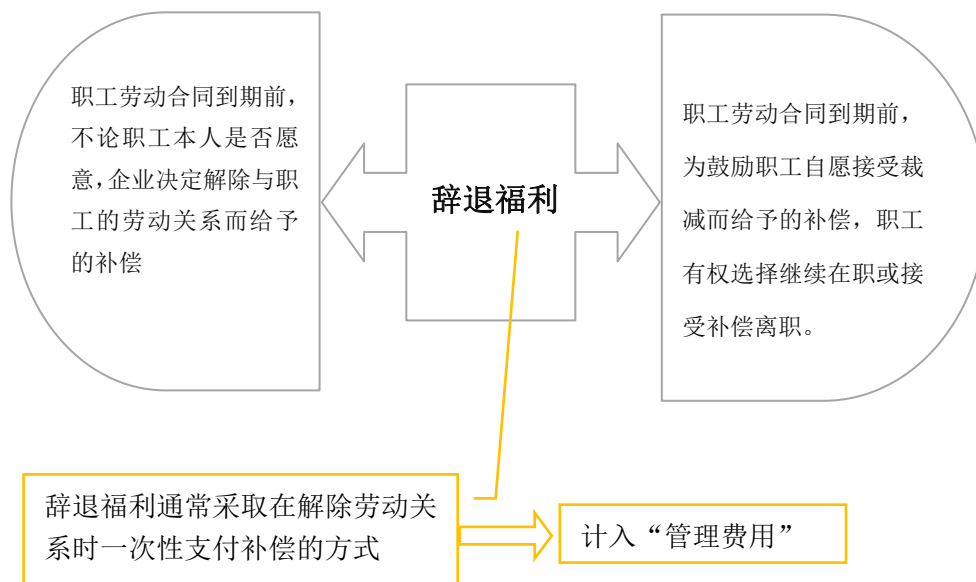
- 1.北京翔宏公司，2007 年现有职工人数 120 人，安排残疾人 2 人，依据 2006 年市平均工资 32 808 元，计算该企业应缴纳残保金是多少？
- 2.依据上述 09 年残疾人保障金计算标准规定，请你计算出新风工厂 09 年应缴纳残疾人保障金是多少？并编制会计分录？

任务 7 辞退福利的核算

案例导入

由于金融危机，新风工厂和其他企业一样，为了降低成本费用，企业要辞退一批职工。从 2009 年 1 月 1

知识要点讲解



业务处理过程

步骤 1 编制记账凭证

根据辞退计划书和辞退补偿表。见表 2-17 所示。

表 2-17 辞退计划一览表

职位	拟辞退数量	工龄（年）	补偿标准（元）
车间主任	4	1-10	100 000
		11-20	200 000
		21-30	300 000
高级技工	10	1-10	80 000
		11-20	180 000
		21-30	280 000
一般技工	100	1-10	50 000
		11-20	150 000
		21-30	250 000
合计	114		

根据表 2-17 的资料，预计生产车间职工接受辞退数量的最佳估计数及应支付的补偿金额见表 2-18 所示。

表 2-18 生产车间职工接受辞退及补偿金额一览表

职位	拟辞退数量	工龄（年）	接受辞退计划 职工人数	每人补偿标准（元）	补偿金额（元）
车间主任	4	1-10	1	100 000	100 000
		11-20	2	200 000	400 000
		21-30	1	300 000	300 000
高级技工	40	1-10	20	80 000	1 600 000
		11-20	10	180 000	1 800 000
		21-30	5	280 000	1 400 000
一般技工	100	1-10	50	50 000	2 500 000
		11-20	20	150 000	3 000 000
		21-30	10	250 000	2 500 000
合计			119		13 600 000

借：管理费用—辞退福利13 600 000

贷：应付职工薪酬—辞退福利1 360 0000

步骤 2 登记会计账簿

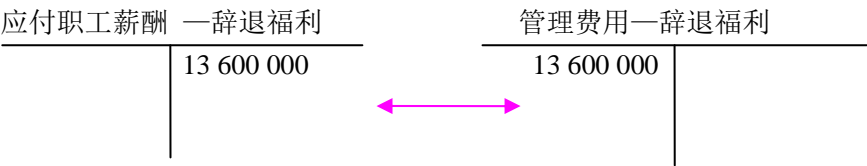


图 2-30 辞退福利核算业务账簿登记示意图